

根据最新企业会计准则编写
根据国家最新的税收相关法律法规编写

冯桂红 王晶◎编著

SHUIWU KUAJI CONGRUMEN DAO JINGTONG

税务会计 从入门到精通

拿来就用的纳税实操手册，案头必备的会计工具书

清华大学出版社



根据最新企业会计准则编写
根据国家最新的税收相关法律法规编写

SHUIWU KUAJI CONGRUMEN DAO JINGTONG

税务会计 从入门到精通

拿来就用的纳税实操手册，案头必备的会计工具书

冯桂红 王晶◎编著

清华大学出版社
北京

学习会计，就离不开“税收”这个知识点；从事会计工作更是少不了与税务机关的业务往来。本书根据我国税收与会计法规的最新变化编写而成，注重理论与实践的结合，对我国现行税法体系中的16个税种进行了系统的讲述，希望能为读者提供更为适用、更为全面的税务会计知识与实践操作指南。

全书内容安排合理，适用于广大的会计初学者、会计专业学生、会计/税务知识爱好者以及会计在职从业人员学习和使用。

清华大学出版社数字出版网站

WQBook  书网
www.wqbook.com

上架建议：经济管理

ISBN 978-7-302-36626-3



9 787302 366263 >

定价：38.00元

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税务会计从入门到精通 / 冯桂红, 王晶 编著. — 北京 : 清华大学出版社, 2014.7

ISBN 978-7-302-36626-3

I. ①税… II. ①冯… ②王… III. ①税务会计 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 113541 号

责任编辑：张立红

封面设计：张 韧

版式设计：方加青

责任校对：胡玉玲

责任印制：宋 林

出版发行：清华大学出版社

网 址：<http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编：100084

社总机：010-62770175 邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈：010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者：河北新华第一印刷有限责任公司

经 销：全国新华书店

开 本：170mm×230mm 印 张：18.75 字 数：277 千字

版 次：2014 年 7 月第 1 版 印 次：2014 年 7 月第 1 次印刷

定 价：38.00 元

产品编号：058530-01

前 言

税收知识是会计学习中必不可少的内容，从事会计工作少不了与税务打交道，不论是税收核算还是纳税申报，由此税务机关也成了会计工作人员业务往来较为频繁的部门。而税务会计就是进行税务筹划、税金核算和纳税申报的一种会计系统，人们通常将其看作是财务会计和管理会计的自然延伸。在我国，由于各种原因，多数企业的税务会计没有真正成为一个相对独立的会计系统，而是以一种税务会计与财务会计混合的模式存在于企业中。关于财务会计处理方式与税务会计处理方法是否相同，如何对企业的涉税经济业务进行准确的计量与核算，本书进行了详细阐述。

本书对我国现行税收法律体系中的十余种常见税种进行了系统详细的介绍，注重理论与实务的结合，希望能为读者提供较为全面的税务会计知识，通过本书的学习，进一步提高对税收知识的理解与掌握，提高自身实务操作水平。

本书内容

全书内容可以分为两个部分。

第一部分即第1章，是对税务会计的总论概括，主要是对税务会计基础知识介绍，包括税务会计的概念、前提、原则、会计要素等内容，以及税法的相关概念、构成要素和我国现行税收法律体系等内容。

第二部分为第2章到第9章，主要是对常见税种的介绍，该部分内容又可以分为两大块，重点税种和非重点税种。非重点税种的介绍主要在第9章，包括房产税、契税、车船税、印花税、城镇土地使用税、资源税、城市维护建

设税、教育费附加以及土地增值税等9个税别。虽是非重点税种，但其种类之多、纳税范围即纳税范围之广已经超过了重点税种，该章主要是对各税种的基础知识即应纳税额的计算进行了全面的讲解。重点税种的介绍则是第2章到第8章，包括增值税、消费税、营业税、关税、企业和个人所得税等，对每类税种的介绍都是从基础知识到应纳税额的计算与会计处理，再到纳税申报等内容，系统全面。

全书特色

本书根据我国税收与会计法规的最新变化进行编写，内容包括了我国现行税收法律体系中各种常见税种的税收法律制度，从基础知识到会计处理与纳税申报，内容全面丰富，贴近会计工作实务。

全书多处运用图表，将各个知识点进行归纳总结，避免了大篇幅文字阅读的枯燥性，内容清晰明了，有助于读者更轻松地进行阅读和学习，了解并掌握相关知识。对于税收的计算与会计处理更是运用实例训练，避免眼高手低、懂理论不会实践的情况出现。

书中增加了知识链接和小思考等内容，进行知识的延伸学习，增加了学习的趣味性，有助于读者更好地理解本书内容。

关于作者

本书由沈阳技术师范学院的冯桂红、王晶编写，其中冯桂红编写了第1~6章，王晶编写了第7~9章。同时参与编写的还有郭亚军、程斌、胡亚丽、焦帅伟、李凯、刘筱月、马新原、能永霞、商梦丽、王宁、王雅琼、徐属娜、于健、周洋、张昆、陈冠军、范陈琼、郭现杰、罗高见、何琼、晁楠、雷风，在此一并表示感谢。

目 录

第1章 财务会计总论

第一节	财务会计概述	1
	一、财务会计	1
	二、财务会计基本前提	4
	三、财务会计原则	6
	四、财务会计要素	9
第二节	财务会计纳税基础	10
	一、税法概述	10
	二、税法构成要素	11
	三、我国现行税收法律体系	13
	四、税务管理	15

第2章 增值税

第一节	增值税法规知识要点	18
	一、增值税的纳税人	18
	二、增值税的纳税范围	21
	三、增值税的税率与征收率	25
	四、增值税专用发票的管理	27
	五、增值税的税收优惠	30
第二节	增值税应纳税额的计算与申报	34
	一、一般纳税人增值税的计算	34

二、小规模纳税人应纳税额计算.....	40
三、进口货物应纳税额计算.....	41
四、增值税的纳税申报与缴纳.....	42
第三节 增值税的会计核算.....	50
一、增值税会计账户的设置.....	50
二、进项税额及转出的会计处理.....	53
三、增值税销项税额的会计处理.....	61
四、出口货物退（免）税的会计处理.....	71
五、增值税上缴及月末的会计处理.....	75
第四节 营业税改增值税实施.....	76
一、纳入营业税改增值税试点的纳税义务人.....	76
二、纳入营业税改增值税试点的纳税人按什么标准纳税.....	78
三、营业税改增值税的税率和征收率.....	78
四、营业税改增值税的销售额确定.....	79
五、营业税改增值税一般纳税人应纳税额的计算.....	81
六、营业税改增值税小规模纳税人应纳税额的计算.....	84
七、营业税纳税人和试点一般纳税人税负比较.....	86

第3章 消费税

第一节 消费税法知识要点.....	88
一、消费税的纳税人与征税范围.....	88
二、消费税的税目与税率.....	90
第二节 消费税的计算与申报.....	94
一、从价定率.....	94
二、从量定额.....	96
三、复合计税.....	96
四、纳税申报.....	97

第三节	消费税的会计核算	100
一、	销售应税消费品的会计处理	100
二、	委托加工应税消费品的会计处理	104

第4章 出口货物退（免）税

第一节	出口货物退（免）税法规知识要点	108
一、	出口货物退（免）税的原则和范围	108
二、	出口货物退（免）税的方法	111
三、	出口退税率	113
第二节	出口货物退（免）税的计算与申报	114
一、	外贸出口货物应退增值值的计算	114
二、	生产企业出口货物免、抵、退税增值值的计算	115
三、	消费税出口退税的计算	118
四、	出口货物退（免）税的申报	119
第三节	出口货物退（免）税的会计核算	121
一、	外贸企业出口货物退（免）增值值的会计处理	121
二、	生产企业出口货物免、抵、退增值值的会计处理	124
三、	出口货物退消费税的会计处理	125

第5章 营业税

第一节	营业税法规知识要点	126
一、	纳税人与征税范围	126
二、	税目、税率与计税依据	129
三、	税收优惠	135
第二节	营业税的计算与申报	138
一、	应纳税额的计算	138
二、	营业税的纳税申报	145

第三节	营业税的会计核算	148
	一、会计账户的设置	148
	二、营业税的会计处理	148

第6章 关税

第一节	关税法规知识要点	157
	一、纳税人与征税范围	157
	二、税则、税目和税率	158
	三、关税的优惠政策	159
第二节	关税的计算与缴纳	161
	一、关税完税价格	161
	二、关税的计算	165
	三、关税的缴纳	165
第三节	关税的会计核算	168
	一、账户的设置	168
	二、进出口业务关税的会计处理	168

第7章 企业所得税

第一节	企业所得税法规知识要点	171
	一、纳税人、征税对象和税率	171
	二、企业所得税的税收优惠	172
第二节	企业应纳税所得额的计算	176
	一、企业所得税的应纳税所得额	176
	二、企业应纳税所得额的计算	178
	三、应纳税额的计算	186
第三节	企业所得税的会计处理	190
	一、企业所得税会计账户的设置	191

二、企业所得税的会计处理.....	192
第四节 企业所得税的税收征管	200
一、企业所得税的征收管理.....	200
二、企业所得税申报表的填制.....	201

第8章 个人所得税

第一节 个人所得税法规知识要点	209
一、纳税人和扣缴义务人.....	209
二、纳税对象.....	211
三、税率及税收优惠.....	214
第二节 个人所得税的计算与会计处理	218
一、工资、薪金所得个人所得税的计算与会计处理.....	218
二、个体工商户的生产经营所得个人所得税的计算.....	222
三、对企事业单位的承包、承租经营所得个人所得税的计算.....	226
四、劳务报酬所得个人所得税的计算.....	228
五、稿酬所得个人所得税的计算.....	230
六、特许权使用费所得个人所得税的计算.....	232
七、财产租赁所得个人所得税的计算.....	233
八、财产转让所得个人所得税的计算.....	234
九、利息、股息、红利、偶然所得个人所得税的计算.....	236
十、个人捐赠支出的处理.....	236
第三节 个人所得税的纳税申报	237
一、个人所得税的纳税地点与期限.....	237
二、个人所得税的纳税申报.....	239

第9章 其他税

第一节 房产税	244
----------------------	------------

一、房产税知识要点	244
二、房产税的计算和会计处理	246
三、房产税的纳税申报	248
第二节 契 税	250
一、契税知识要点	250
二、契税的计算和会计处理	251
三、契税的纳税申报	251
第三节 车船税	252
一、车船使用税概述	252
二、车船使用税的计算和会计处理	253
三、车船税的纳税申报	254
第四节 印花税	254
一、印花税知识要点	255
二、印花税的计算和会计处理	256
三、印花税的申报和缴纳方法	258
第五节 城镇土地使用税	259
一、城镇土地使用税知识要点	260
二、城镇土地使用税的计算和会计处理	260
三、城镇土地使用税的纳税申报	261
第六节 资源税	262
一、资源税知识要点	262
二、资源税的计算和会计处理	264
三、资源税的纳税申报	265
第七节 城市维护建设税与教育费附加	266
一、城市维护建设税与教育费附加知识要点	266
二、城市维护建设税的计算、会计处理和申报	268
三、教育费附加的计算与申报	269
第八节 土地增值税	270

一、土地增值税知识要点.....	270
二、土地增值税的计算.....	272
三、土地增值税的会计处理.....	275
四、土地增值税的纳税申报.....	277
附 录.....	278

第1章 税务会计总论

在学习会计知识的过程中总会出现“税金”这个词，企业所属的国税局、地税局也往往是企业会计人员外部沟通的单位之一。这些都使得税收成了会计人员不可不掌握的必备知识。为了适应纳税的需要，会计学科慢慢地分离出了财务会计、管理会计、税务会计三门独立的学科。税务会计是企业会计领域的一个特殊领域，是进行税务筹划、税金核算和纳税申报的一种会计系统，通常人们认为税务会计是财务会计和管理会计的自然延伸。

学习目标

- 了解税务会计的概念、前提、原则及要素
- 理解税法的概念及构成要素
- 掌握我国现行税收法律体系
- 明确税务管理的相关内容

第一节 税务会计概述

成为一名税务会计，光靠在财务会计学习中掌握的税收知识是远远不够的，成为一名合格的税务会计，要对税收知识进行系统全面的学习，不仅仅局限于对税款的计算，首先要了解什么是税务会计。

一、税务会计

税务会计与财务会计相对，以国家现行税收法规为准绳，以货币为计量单位，对财务会计中按会计准则、会计制度进行的会计处理与国家现行税收法规

不一致的会计事项，由税务会计经过纳税调整或重新计算，连续、系统、全面地对企业的涉税事项进行确认、计量、记录和报告的一门专业会计，是税务与会计结合而形成的一门交叉学科。

税务会计应按照税法规定，正确计算和缴纳税款，做到不重不漏，准确无误；确保在税法规定的期限内缴纳税款，做到不拖不欠，迅速缴库。

税务会计受各国会计规范方式、税制结构体系的影响，一般可以分为：以所得税会计为主体的税务会计、以流转税（商品税）会计为主体的税务会计以及以流转税与所得税并重的税务会计三种。在我国，采用的是第三种复合税制体系。

（一）税务会计的对象

税务会计的对象是指税务会计所要核算和监督的内容。企业所有能够以货币表现的经济活动都能成为企业财务会计的对象，而对于税务会计来说，还需要加上“涉税”二字。也就是说，在企业中，凡是能够用货币计量的涉税事项都是税务会计对象。但是税务会计并不核算和监督企业单位的全部资金运动，只核算和监督企业单位有关税款的形成、计算、申报、缴纳及其有关的财务活动。

企业以货币表现的税务活动包括以下几个方面。

1. 计税的基础和计税的依据

不同的税款计税依据和基础不同，企业税款的形成与计算的依据主要有：流转额、成本/费用额、利润额与收益额、财产额、行为计税额。

（1）流转额：流转额是各种流转税的计税依据，企业在经营过程中的销售量、销售额、营业额都属于流转额的范畴。同时，流转额也是作为所得税计税的基础和前提。

（2）成本或费用额：企业要获得一定的收益和利润，必定会在生产过程中产生相应的耗费和支出，它是企业资金补偿的尺度。企业的收入总额与成本、费用总额的对比可以反映企业一定会计期间的生产经营成果。在计算应纳税所得额时，企业发生的允许在税前扣除的成本、费用支出就成为了所得税

的计税基础。

(3) 财产额：我国除主要的流转税和所得税外，还包含各种财产税，如契税、房产税、土地税等，财产税的计税是以各项财产的金额或数额为依据的。

(4) 行为计税额：对于行为税，则是以各项应税行为交易额或应税数额为课税依据，最常见的如印花税。

2. 税款的计算与会计处理

根据各规定的应缴税种，在其相应的应税基础上，正确计算各类税费的应纳税额，并对税款的计算做出正确的会计处理。

3. 税款的缴纳、退补和减免

企业的税收除了根据不同的涉税事项划分为不同的税种外，不同行业、不同纳税人所应缴税费的计税依据、征收方法及会计处理方法都有所不同。这就导致了各种税款的缴纳也不能一概而论，企业应按照税法的规定，根据企业会计制度正确进行税款的缴纳。

对于企业多缴纳的税款，或按规定可予以退回或补缴的税款，企业会计人员也应在会计记录中进行正确的会计处理。

同时，为了体现税收政策的灵活与其杠杆调节作用，国家针对一些特殊情况 and 特殊事项进行减、免税。在发生减、免税的情况下，会计人员也应进行相应的会计处理。

4. 税收罚款与滞纳金

企业在存在违反税收法律规定或逾期缴税款的情况时，会依法支付各项罚款、滞纳金，这些也属于涉税事项，应作为税务会计的对象，在账簿中如实记录和反映。

(二) 税务会计的任务

税务会计作为会计学科的一门分支，同样具有反映和监督的职能。税务会计的任务是双方面的，既要以税法为标准，促使纳税人认真履行纳税义务，又要在税法允许的范围内，保护纳税人的合法利益。税务会计的任务具体包括如

下内容:

(1) 对企业执行国家税收法规制度的情况进行反映和监督,督促企业认真履行纳税义务,协调好企业与国家的关系。

(2) 掌握税法中各项税种的计税依据、税目、税率、纳税环节,并熟知企业应缴的税种、正确计算各项应缴税款,同时进行准确的会计处理。

(3) 正确、及时向税务机关编制和报送企业会计报表和纳税申报表,认真执行国家税收政策。

(4) 按照税法规定,及时、足额缴纳各种税金,并进行相应的会计处理。

(5) 合理、充分地利用现行税法的优惠政策,准确地对企业涉税事项进行分析,在不断提高企业纳税自觉性的同时,积极进行税务筹划,降低企业的涉税风险和税收负担。

(三) 税务会计的目标

税务会计的目标即纳税人通过税务会计所要达到的目的。税务会计的目标与其服务的信息使用者密切相关,向税务会计信息使用者提供有助于税务决策的会计信息是其基础目标,不同的使用者有不同的要求。

向各级税务机关提供税务会计信息,使税务机关获得进行税款征收、监督、检查、立法的主要依据。

向企业的经营者、投资人及债权人提供企业纳税义务的履行及税收负担情况,为其经营决策、投资及融资决策提供税务会计信息,争取降低税收负担、提高税收利益。

向社会公众提供税务会计报告,让他们了解企业纳税义务的履行情况,提高企业诚信度和社会责任感。

● 二、税务会计基本前提

税务会计以财务会计为基础,财务会计中的有些基本前提也适用于税务会